

Налоговые инструменты государственного стимулирования добычи минерального сырья

С. А. Басова¹, И. В. Филимонова^{2}*

¹ Новосибирский национальный исследовательский государственный университет (НГУ), г. Новосибирск, Российская Федерация

² Институт нефтегазовой геологии и геофизики СО РАН, г. Новосибирск, Российская Федерация

* e-mail: filimonovaiv@list.ru

Аннотация. В работе исследована взаимосвязь льгот по НДС и добычи нефти, отдельных коэффициентов, характеризующих нефть, и добычи нефти в регионах Российской Федерации. Из анализа литературы выявлено разделение понятий «налоговые льготы» и «налоговые преференции». Показано влияние льгот на изменение добычи нефти отдельными регионами. Выявлена необходимость инвентаризации льгот, исходя из анализа взаимосвязи отдельных коэффициентов, характеризующих сложность и характеристики нефти, и добычи нефти.

Ключевые слова: налоговые льготы, добыча нефти, НДС, добывающие регионы, инвентаризация льгот

Tax instruments of state stimulation of mineral extraction

S. A. Basova¹, I. V. Filimonova^{2}*

¹ Novosibirsk National Research State University (NSU), Novosibirsk, Russian Federation

² Trofimuk Institute of Petroleum Geology and Geophysics of Siberian Branch Russian Academy of Sciences, Novosibirsk, Russian Federation

* e-mail: filimonovaiv@list.ru

Annotation. The paper examines the relationship between mineral extraction tax benefits and oil production, individual coefficients characterizing oil, and oil production in the regions of the Russian Federation. From the analysis of the literature, the separation of the concepts of "tax benefits" and "tax preferences" has been revealed. The influence of benefits on changes in oil production by individual regions is shown. The necessity of an inventory of benefits is revealed, based on the analysis of the relationship of individual coefficients characterizing the complexity and characteristics of oil and oil production.

Keywords: tax benefits, oil production, mineral extraction tax, producing regions, inventory of benefits

Введение

Ископаемые виды топлива – одни из основных источников эмиссии парниковых газов при их сжигании, поэтому главным механизмом достижения углеродной нейтральности является минимизация их использования в экономике. Вместе с тем, для многих стран, в частности для России, нефтегазовая промышленность занимает ключевое место в экономике. Так, значительную часть дохо-

дов федерального бюджета формируют нефтегазовые налоги, которые поступают от добычи и экспорта углеводородного сырья. По причине значительного влияния добычи нефти на экономику страны и регионов, особое внимание должно уделяться устойчивому развитию сырьевой базы регионов и поддержанию стабильного уровня добычи.

Налог на добычу полезных ископаемых входит в состав нефтегазовых доходов согласно Бюджетному кодексу. Федеральный бюджет Российской Федерации около 40% состоит из налоговых поступлений, а точнее одним из главных налогов считается налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), что говорит о значимости уплаты НДПИ для страны.

Цель исследования – оценить влияние налоговых расходов государства на стимулирование добычи нефти в добывающих регионах России.

В статье были поставлены и решены следующие задачи:

- анализ теоретических основ и классификация добывающих регионов в отношении налоговых расходов;
- анализ взаимосвязи особенностей добычи нефти с предоставлением льгот регионам;
- анализ влияния предоставления льгот по НДПИ на уровень добычи регионов с лагом;
- оценка значимости коэффициентов НДПИ, характеризующих свойства добычи нефти.

Методы и материалы

Многие авторы в статьях уделяют внимание налоговым расходам. Значительное количество статей посвящено структуре налогов и налоговых льгот, методам оценки налоговых расходов и эффективности налоговых послаблений, принципам отбора налоговых льгот и порядкам их представления [1,2,3]. Наряду с данными статьями, авторы поднимают тему необходимости четкого определения понятия «налоговая льгота», так как во многих практических и теоретических изданиях к данному понятию применяется синоним «налоговая преференция».

Государство предоставляет налоговые льготы и преференции с одинаковой целью – снижения налоговой нагрузки налогоплательщика. Однако, механизм действия данных инструментов разный. Преференции используются в форме снижения налогов, скидок на таможенные пошлины, освобождения от платежей, предоставления выгодных кредитов [4].

В России большую долю НДПИ содержит налог на добычу нефти. Расчёт налога, которым облагается добыча нефти налогоплательщиком, состоит из сложной формулы. Налоговая ставка умножается на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц). Полученное произведение уменьшается на величину показателя, характеризующего особенности добычи нефти (Дм), данный показатель сложносоставной из коэффициентов более детально характеризующих качества нефти и месторождение [5].

$$\text{НДПИ (за тонну)} = 919 * K_{\text{ц}} - D_{\text{м}}$$

$$D_{\text{м}} = K_{\text{ндпи}} \times K_{\text{ц}} \times (1 - K_{\text{з}} \times K_{\text{д}} \times K_{\text{дв}} \times K_{\text{кан}}) - K_{\text{к}} - K_{\text{абдт}} - K_{\text{ман}}$$

Каждый коэффициент налога на добычу полезных ископаемых решает соответствующую задачу государственного регулирования или стимулирования налогоплательщиков.

$K_{\text{ндпи}}$ – установлен с 1 января 2016 года на уровне 559;

$K_{\text{ц}}$ – ценовой коэффициент;

$K_{\text{з}}$ – коэффициент, характеризующий величину запасов конкретного участка недр;

$K_{\text{д}}$ – коэффициент, характеризующий степень сложности добычи нефти;

$K_{\text{дв}}$ – коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья;

$K_{\text{к}}$ – установлен с 1 января 2019 года на уровне 428;

$K_{\text{кан}}$ – коэффициент, характеризующий регион добычи и свойства нефти;

$K_{\text{абдт}}$ – коэффициент, характеризующий надбавки за автомобильный бензин и дизельное топливо;

$K_{\text{ман}}$ – коэффициент, учитывающий влияние экспортной пошлины.

НДПИ занимает особо важное место в структуре уплаты налогов в бюджет, чему послужил налоговый манёвр осуществившийся в 2015 г. Понятие «налоговый манёвр» появилось в Российской Федерации с началом реформ налогообложения природных ресурсов в нефтяной сфере в 2012 г. В целом налоговой маневр в нефтегазовом секторе ориентирован на изменение структуры налогов, улучшение механизма изъятия горной ренты, стимулирование компаний к освоению новых месторождений и добычи сложных запасов нефти, а также перераспределение с экспорта на добычу нефти фискальной нагрузки.

Налоговый манёвр в нефтегазовой отрасли:

- постепенное снижение экспортных пошлин на сырую нефть и нефтепродукты до нуля к 2024 году;
- равномерное повышение налога на добычу полезных ископаемых при добыче нефти и газового конденсата в период 2019-2024 годов;
- введение акциза на нефтяное сырьё, направляемое на переработку, а также налогового вычета по данному акцизу с 1 января 2019 года.

Результаты и обсуждение

Анализ взаимосвязи особенностей добычи нефти с предоставлением льгот регионам проведен на 30 регионах Российской Федерации, специализирующихся на добыче нефти, в период 2016-2020 гг.

В рассматриваемый период по данным табл. 1 наибольший прирост добычи составил по таким регионам, как Республика Саха (Якутия), Саратовская область. Наибольший прирост предоставления льгот государством показали такие регионы, как Ханты-Мансийский АО-Югра, Республика Саха(Якутия), Ямало-Ненецкий АО, Оренбургская область, Тюменская область. Наибольший спад прироста добычи нефти за выбранный промежуток времени наблюдается в таких регионах, как Ханты-Мансийский АО-Югра, Красноярский край, Ненецкий АО,

Томская область, Республика Башкортостан. Большое снижение предоставляемых льгот пришлось на регионы: Ненецкий АО, Красноярский край, Сахалинская область, Республика Татарстан.

Таблица 1

Характеристика добывающих регионов за 2016-2020 гг.

Регион	Прирост добычи за период, тонн	Сумма льгот за период, тыс. руб.
Ханты-Мансийский АО - Югра	-52094	90376458
Ямало-Ненецкий АО	-3152	24622203
Республика Саха (Якутия)	1578	18157751
Оренбургская область	-176	8545411
Тюменская область	-1431	7781330
Пермская область	-676	3918421
Удмуртская Республика	-1372	2054097
Томская область	-4043	1743738
Самарская область	-1387	1713070
Астраханская область	-317	900766
Саратовская область	61	847377
Калининградская область	-305	189541
Ставропольский край	-163	162479
Омская область	-128	-396
Пензенская область	-32	-2773
Республика Ингушетия	-9	-27682
Республика Дагестан	-44	-32536
Новосибирская область	-175	-83151
Чеченская Республика	-116	-150352
Республика Калмыкия	-88	-208685
Краснодарский край	-271	-378916
Ульяновская область	-147	-419348
Волгоградская область	-959	-1175544
Республика Коми	-2229	-2304416
Республика Башкортостан	-5444	-5243751
Иркутская область	-1184	-7154382
Сахалинская область	-2295	-7594752
Ненецкий АО	-7403	-8446556
Республика Татарстан	-2828	-11935211
Красноярский край	-10972	-18881565

Примечание: составлено на основе данных ФНС России

Рассматривая взаимосвязь льгот, предоставляемых государством, и добычи нефти, можно говорить, как о стоимостном выражении, так и о количественном (рис. 1), так как вывод будет аналогичен. В целом можно сделать вывод, что чем больше льгот государство предоставляет из федерального бюджета для поддержания и стимулирования добычи нефти, тем выше уровень добычи в регионах [6].

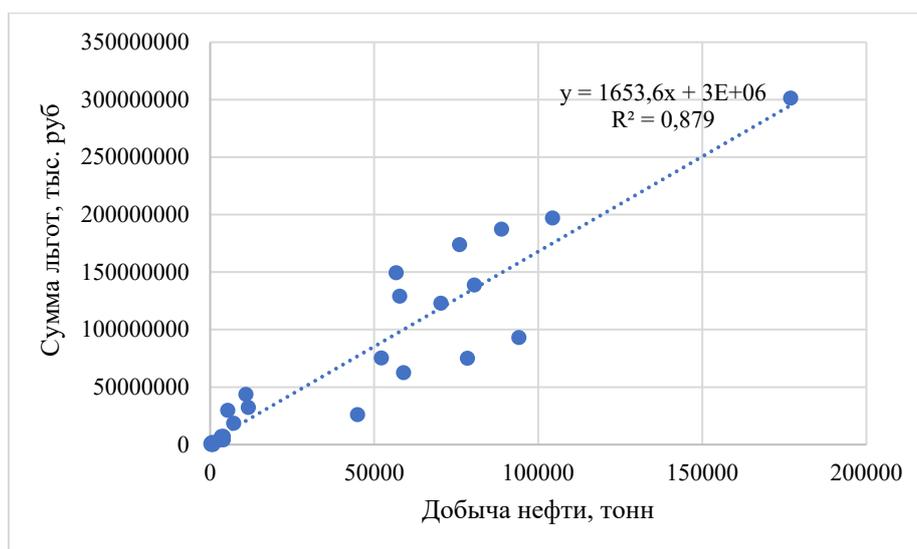


Рис. 1. Взаимосвязь между льготами и добычей нефти в период 2016-2020 гг.

При распределении средств из федерального бюджета для стимулирования и поддержания добычи нефти в регионах необходимо помнить о механизме действия предоставленных средств с лагом в один или два года. Поступающая материальная поддержка компаниям требует немало времени для внедрения средств в производство и получения отдачи. Отсюда и появляется необходимость анализа влияния льгот на добычу нефти в регионах с учётом лага в один и два года. При анализе влияния льгот 2018 (2019) года на добычу в 2019 (2020) году выявлено, что добыча снижалась в определённых регионах. Снижение добычи нефти в регионах в период пандемии обусловлено не неспособностью льгот стимулировать и поддерживать добычу нефти, а решением стран ОПЕК в период кризиса снижать принудительно добычу нефти в стране.

Также необходимо помнить о сути НДСП – предоставление льгот в связи со сложностью и характеристиками добычи нефти. Так, проанализировав взаимосвязь между коэффициентами и добычей нефти, можно сделать вывод, что положительное наибольшее влияние на стимулирование и поддержание добычи оказывают такие льготы, как Кв, Кд. В меньшей степени играют роль льготы по НДСП - Ккан и Кз. Отсюда выявляется необходимость органами власти инвентаризация льгот.

Заключение

С помощью анализа теоретических основ и классификация добывающих регионов в отношении налоговых расходов было выявлено разделение авторами статей понятий «налоговые льготы» и «налоговые преференции». Но при этом государство предоставляет налоговые льготы и преференции с одинаковой целью – снижения налоговой нагрузки налогообложения.

На основе практического анализа нефтедобывающих регионов была выявлена взаимосвязь между льготами по НДСП и добычей нефти. Данные льготы

используются государством в качестве инструмента фискальной политики для стимулирования и поддержания добычи нефти компаниями.

Налоги, поступающие от нефтегазового комплекса по НДС, играют важную роль в формировании федерального бюджета. Тем самым государство всегда регулирует объёмы добываемой нефти. Отсюда, так как льготы положительно влияют на разведку, добычу нефти из различных месторождений, важно понимать какие коэффициенты по НДС лучше, а какие хуже выполняют свою роль, что хорошо видно в анализе влияния льгот на добычу с лагом в год и два года.

Экономическое обоснование целесообразности введения новых и модернизация существующих льгот состоит в следующем:

- моделировании отдельных видов работ, что связано с ослаблением налогового бремени на добывающий сегмент деятельности нефтяных компаний;
- расширении географических границ добычи нефти за счёт стимулирования недропользователей к освоению новых и малоизведанных территорий;
- стимулировании налогоплательщиков, добывающих нефть, к разработке и применению новых технологий по разработке трудноизвлекаемых запасов и добыче нефти, которая обладает особыми свойствами – вязкость, плотность, и добываемая из месторождений с высокой выработанностью запасов.

Благодарности

Настоящее исследование выполнено при финансировании РФФИ в рамках проекта № 20-010-00699

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Ткачева, Т. Ю. Налоговые льготы: теория и практика оценки их эффективности: монография / Т. Ю. Ткачева, Л. В. Афанасьева, С. Н. Белоусова; Юго-Западный государственный университет. – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2019. – 120 с.
2. Пансков В.Г. Налоговые льготы: теория и практика применения // Экономика. Право. – 2016. – Т. 9 –. № 1. – С. 119-125.
3. Ларина, Л. Б. НДС на нефть: трансформация налоговых льгот / Л. Б. Ларина // Актуальные проблемы финансового менеджмента, бухгалтерского учета, анализа, контроля и налогообложения в нефтегазовом комплексе. – Москва: Компания КноРус, 2019. – С. 134-141.
4. Савина О.Н. Барьеры в нормативном правовом обеспечении механизма предоставления и применения налоговых льгот и преференций в России // Региональная экономика: теория и практика. – 2013. – №12. – С. 16-30.
5. Эдер Л.В., Филимонова И.В., Немов В.Ю., Проворная И.В. Состояние и перспективы развития нефтегазового комплекса // Минеральные ресурсы России. Экономика и управление. – 2017. – № 3. – С. 41-49.
6. Филимонова И.В., Эдер Л.В., Немов В.Ю., Комарова А.В. Структурные изменения в нефтедобыче России // Экологический вестник России. – 2018. – № 1. – С. 1-8.

© С. А. Басова, И. В. Филимонова, 2022